

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学号: 13920121150314

UDC_____

厦门大学

硕士学位论文

大企业税收管理问题研究

——以杭州市高新区为例

Research on Large Enterprises Taxation Administration
—The Case of High-tech District Hangzhou City as an Example

金树鸿

指导教师姓名: 张光教授

专业名称: 公共管理(MPA)

论文提交日期: 2016年4月

论文答辩日期: 2016年 月

学位授予日期: 2016年 月

答辩委员会主席: _____

评阅人: _____

2016年4月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆

论文指导小组:

张 光 教 授

吴亚汝 副书记

范鸿达 副教授

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（ ） 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

（ ） 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

摘 要

改革开放以后中国经济飞速崛起发展，已成为世界经济总量第二的国家，这其中大企业集团的影响和带动功不可没，不仅在市场经济中占有重要地位，而且是国家财政收入的重要来源。税务部门 2013 年的数据显示，约占全国纳税户数 2.3% 的大企业纳税人贡献国家税收总额的比重达到近 90%。而大企业在成长壮大过程中，逐步形成的有别于广大中小企业的一些特点，如经营范围多元化、业务拓展跨区域性、层级结构复杂化、关联交易频繁化等等，涉税事项日趋复杂，管理难度日益增大，对传统的、以属地管理为基础的税收征管模式提出了挑战。因此，梳理分析当前税源管理模式存在的问题，深入研究并探索建立先进的大企业税收新模式，有效规避日常管理中的涉税风险，提升管理质效，确保政府税收收入的平稳健康增长，是我国目前税收征管体制改革向纵深推进过程中既重要且紧迫的工作。

从税务机关来说，建立完善大企业税收管理体制，还需从相关理论出发，转变自身工作理念，指导和帮助大企业与征管部门加强沟通配合，建立并完善以遵从、服务为特征的合作机制。

从国际上来看，美国、澳大利亚等国家税务机关通过不断探索和实践，已经为我们提供了很好的学习借鉴对象。

不论是为了适应国际税收管理的大趋势，还是对满足我国自身税收管理体制改革深入推进的需求来说，我们都要尽力研究、建立和完善国内大企业税收管理体系。

本文首先从研究和比较大企业的不同定义、特点开始，分析大企业与中小企业在经营发展、税收管理等方面的区别、对税收征管的影响，并阐述和厘清了目前对大企业税收管理领域的研究成果和相关理论；比较分析对大企业开展税收管理较为成功的案例和做法；然后分析了我国中央及地方在大企业管理方面的实践，特别是对杭州市高新区大企业税收现状进行论述分析。最后，针对当前存在的问题，就税务机关如何加强大企业税收管理提出五个方面的对策及建议。

本文的创新点在于两个方面，一是研究对象，以省以下税务机关的大企业作为研究和探讨的对象，为当前各地尤其是浙江省、杭州市的实践提供借鉴；二是研究方法，通过比较分析和实证分析相结合，厘清大企业定义并详细分析各层面的实践，希望分析论述的结论对实际工作有所借鉴和推动。

关键词：地方；大企业；管理

厦门大学博硕士论文摘要库

Abstract

As the domestic economy developing rapidly, the large enterprises grow fast, with the contribution to the country's taxation rising daily, and they have been the important pillar of our country's finance and tax income. According to the government's statistics, 2.3% of all taxpayers contribute about 90% of the country's tax income. Meanwhile, the large enterprises' development, diversified operations lead to the taxation issues complicated and the risks raised, as a result, the traditional tax administration pattern can no longer meet the needs of large enterprises' administration. Research on the new pattern of large enterprises' administration and service, to reduce the system risks of large enterprises' taxation administration, rise the administration efficiency and quality, and ensure the financial income, has become the important and difficult work for the current administration.

For the taxation authorities, setting up and improving the administration pattern for large enterprises, it needs to start from researching the theories, changing ideas, guiding the cooperation between the taxpayers and the authorities, and building the cooperative mechanism based on tax compliance and tax service.

Internationally, the taxation authorities in the USA and Australia have provided good examples for us though their exploration and practice.

No matter for complying with the international trend, or meet the needs of pushing ahead the program of the taxation administration reforming, we should positively set up and improve the administration pattern of the large enterprises.

The paper starts with researching on the definition and feature of the large enterprises, analyzes the taxation administration differences between the large enterprises and the small ones, the impact on for the taxation collection, and reviews the current research results and related theories, compares the practice in some main countries, then the paper describes the practice in our country, and analyzes the status quo in large enterprises administration in High-tech district Hangzhou city. And finally, the paper gives out some practical ways to improve the large enterprises' administration pattern for the local taxation authorities.

The paper has two innovation points, first, it set the taxation authorities under the stage of province for research, to provide useful reference for the local taxation authorities, especially for Zhejiang and Hangzhou. Secondly, the paper adopts the comparative analysis, and empirical methods, hoping the conclusions and strategies more practical.

Key words: Local; Large enterprises; Taxation administration

目 录

一、绪论.....	1
(一) 背景	1
(二) 论文意义	2
(三) 论文结构	2
二、大企业税收管理理论基础	4
(一) 关于对大企业的界定范围的研究	4
(二) 关于大企业税收征管影响的研究	10
(三) 关于大企业税收管理方法的研究	13
三、各国对大企业税收管理的应对与实践	17
(一) 建立专门管理机构——美国	17
(二) 完善税务审计技术——澳大利亚	18
(三) 立法反避税——英国	21
(四) BEPS 行动计划——国际合作	23
四、中国大企业税收管理实践	24
(一) 中国大企业的定义	24
(二) 重点税源企业管理方式下存在的问题	28
(三) 现代意义上国内大企业管理的发展	30
五、杭州高新区大企业管理现状	42
(一) 杭州市高新区地税工作基本情况	42
(二) 目前辖区对重点税源企业的管理方式	45
(三) 基层税务机关对大企业管理需求的应对	49
(四) 目前地方税务机关大企业管理存在的问题	58
六、地方税务机关加强大企业管理的对策	61
(一) 进一步树立大企业税收管理理念	61
(二) 完善大企业税收管理机构的设置	62
(三) 规范我国大企业税收管理机构的职能	63

（四）加强我国大企业税收管理机构的人员配置	65
（五）创新我国大企业税收管理与服务的手段	66
结束语.....	68
参考文献.....	69
致谢.....	72

厦门大学博硕士论文摘要库

Contents

I.Introduction	1
(I)The research background	1
(II)Significance	2
(III)The structure.....	2
II.The basic theories of large enterprises taxation	4
(I)Reserch on the concept of large enterprises.....	4
(II) The impact on tax and economy from large enterprises	10
(III) Reserch on the management of large enterprises taxation.....	13
III. The international reaction and practice	17
(I)special authority——USA.....	17
(II)perfect taxation audit skills——Australia	18
(III)Anti-Tax Avoidance laws——England.....	21
(IV) BEPS——Interational cooperation.....	23
IV. China's pratice in large enterprises taxation management.....	24
(I)The concept of large enterprises in China.....	24
(II)Problems in the traditional taxation management.....	28
(III)Development of domestic large enterprises taxation.....	30
V. Large enterprises taxation management in Hangzhou High-tech district	42
(I)Introduction of taxation in Hangzhou High-tech district	42
(II)Current management of key tax resours in the district	45
(III)Local taxation bureau's reaction on large enterprises management.....	49
(IV) Current problems in Local taxation beuro's management.....	58
VI. Local taxation bureau's countermeasures to strengthen the management on large enterprises.....	61
(I) Set up the management philosophy	61
(II)Perfect the management structure	62
(III)Regulate the authority's function.....	63

(IV)Strengthen the HR	65
(V)Innovate the manage and service methods	66
Conclusion	68
References	69
Acknowledgements	72

厦门大学博士论文摘要库

一、绪论

（一）背景

随着我国经济日益国际化和大批企业的发展壮大，对税收管理水平的要求提出了越来越高的要求。但我国现行税收征管中存在的制度缺陷、理念落后、管理粗放等问题，在现实的发展和纳税人的要求面前暴露的越来越严重。大企业管理不仅是一种先进的税收管理理念，也是一系列制度安排的重塑与优化，同时，也能够有效缓解乃至解决目前税收征管中“人少事多”、效率低下、征纳双方信息不对称，纳税服务供求不匹配等问题。

实际上全球各国，特别是美、欧等发达国家在税收征管中把大企业（集团）当做重点和关键，并积累了很多理论的储备与实践的经验。如美国对跨国公司税收的全球追逃机制，澳大利亚在税务审计上的丰富经验和做法都是我国开展大企业税收管理很好的学习对象。

2008 以后，国家加快财税体制改革步伐。特别是在大企业管理的探索与改革方面，以《国家税务总局大企业税收服务和管理规程（试行）》、《国家税务总局定点联系企业名册管理办法》等为代表的一批文件陆续出台，确定了以特大型央企为主、加上部分重点民营企业 and 外资企业为代表的 45 家总局定点联系企业，并着手尝试开展对这些定点联系企业的案头及现场审计工作。而从各地税务机关的实践来看，安徽、江苏、浙江国税，广东地税等兄弟部门已先后从不同切入点进行了不同深度的大企业管理方面的探索实践，取得了积极的成效。

浙江省地税部门 2013 年已专门设立大企业处，并抽调全省地税系统征管骨干成立了大企业管理工作团队，承担了总局定点联系企业在浙江相关机构的现场审计工作任务，积累宝贵的实践经验。但从基层来看，浙江地税在大企业管理方面还处在完成上级推送任务的同时各自摸索尝试的阶段。

（二）论文意义

一是对大企业税收管理的理论基础，从大企业的定义、特点、对税收征管的影响以及对现有大企业管理方式的研究等方面进行系统梳理，为进一步开展实践研究、学习借鉴和比较研究提供了参考。

二是梳理分析国内外在大企业征管方面的不同，拓宽我国在这一研究方面的视角，丰富相关研究的内容。

三是从杭州高新区的管理实践出发，通过基层税务局和典型企业两个层面研究了大企业税收管理的基层探索，特别是对缺点与不足进行了全面的分析阐述。

四是研究地方税务机关开展大企业管理的可行方式，提出针对性的措施建议，推动地方大企业税收管理体系的建立和优化。

（三）论文结构

本文通过理论与实证相结合，沿着提出问题、分析问题、解决问题的思路展开分析，对大企业管理理论与实践进行了较为系统地研究。论文结构如下图：

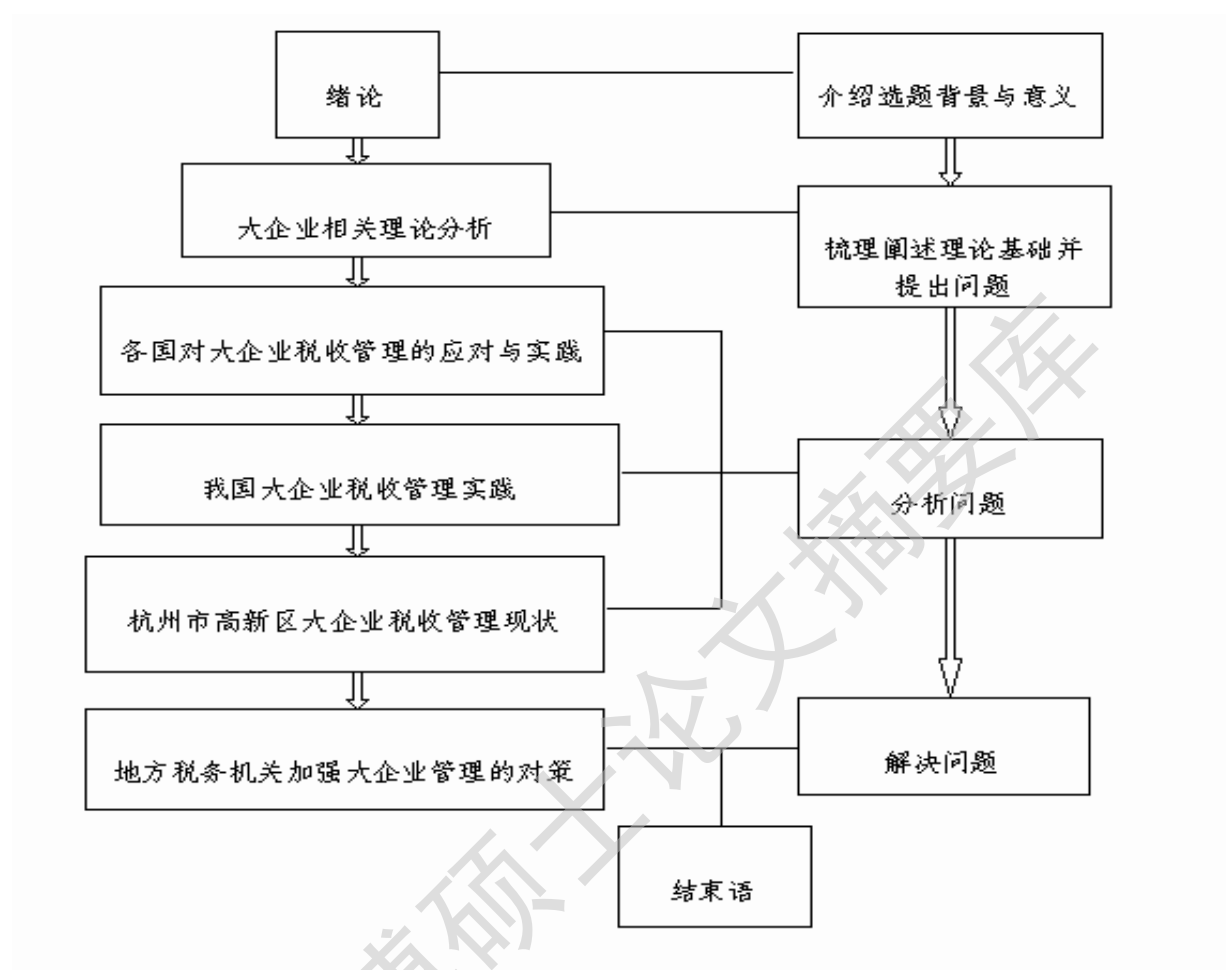


图 1.1 论文结构图

第一章，绪论。简要阐述论文的背景、研究意图，写作思路与论文结构。

第二章，大企业税收管理理论基础。阐述了大企业在税收管理上的界定，对税收征管的影响，以及关于大企业管理方式的相关研究。

第三章，各国对大企业税收问题的应对与实践。梳理分析了美国、澳大利亚、英国等国的管理实践与经验。

第四章，当代中国大企业税收管理实践。介绍了传统重点税源企业管理方式及在该模式下存在的问题，梳理了现代意义上大企业管理在国内的实践与发展。

第五章，杭州市高新区大企业管理现状。从目前的征管方式、针对大企业特点的应对两方面进行深入分析，阐述地方税务机关在大企业管理中存在的问题。

第六章，地方税务机关加强大企业管理的对策。

二、大企业税收管理理论基础

（一）关于对大企业的界定范围的研究

1. 大企业相关研究

国内外学者针对大企业问题，从几大经典理论如古典经济学、新自由主义，或者到凯恩斯主义、新凯恩斯主义，开展了诸多研究和分析。多数学者在论述中都把大企业当作生产社会化的必定结果。马克思通过《资本论》集中阐述和分析了生产社会化理论，他认为资本家为了把剩余价值做到最大化，从而攫取超额利润，必然需要资本的累积和扩大生产规模，这就直接导致了生产逐步集中和企业走向大型化的趋势和结果^①。几乎每个行业里，大企业在成本差异方面总是相对中小企业具有一定的优势。由于大企业发展迅速，对经济的影响不断增强，各国学者研究分析的针对性逐渐加强，研究角度从市场细分到规模经济，从资产并购重组到经济全球化发展，内容逐渐充实。被誉为现代管理学之父的德鲁克就怎样判断大企业标准时指出：管理和组织结构，特别是高层管理结构是科学准确地判断一个企业是大、中、小企业的唯一标准^②。而形成现代产业社会的其中一种基本要素即大企业。创新经济学之父熊彼特指出，大企业比小企业在创新性方面更有优势^③。《大企业和国民财富》一书的作者，商业史研究学者 Alfred D. Chandler 则认为，从第二次产业革命以来（19 世纪 70 年代到 20 世纪 90 年代），全球经济的快速发展和主要经济体的转型很大程度上是由大型工业企业的成长所推动的，大企业俨然已是现代全球经济成长的核心动力^④。

然而也有部分学者持不同观点，英国发展经济学家 E. F 舒马赫在《小的是美好的》中指出，多数大企业的管理机构复杂、层级多，生产经营不够灵活，技术

^① 马克思.资本论[M].北京:人民出版社, 1975.第 1 卷, 686-687

^② 彼得·德鲁克著, 齐若兰译.管理的实践[C].第 1 版.北京:机械工业出版社, 2006.193.

^③ 约瑟夫·熊彼得著, 杜贞旭, 郑丽萍, 刘昱岗译, 经济发展理论[C].第 1 版.北京:中国商业出版社.2009.10

^④ Alfred D. Chandler. 大企业和国民财富[C]. 第 1 版. 北京:北京大学出版社. 2004. 28.

进步没有小企业快，表面上专业化和大型化的生产模式解决了生产问题，但这种生产模式经济效率低下，而且容易导致环境破坏，资源过度损耗等等社会问题。通过批判传统工业文明，探索后发国家崛起之路，指出要避免过于看重企业规模，重视小企业的优势，明确提出了“小的是美好的”著名论断^①。相似的观点还有：人类社会的组织生产方式正在由第二阶段向第三阶段转型，一味依靠集中、规模化发展企业的已经过去了，而应重视新阶段中的小而精、小而强、细化分工等特征。日本企业家立石真一在《经营革新的艺术》中提出经营管理者要注意防范“大企业病”，认为面对快速发展的经济形势，大企业由于机构庞大而反应缓慢，没有小企业灵活^②。更激进的观点还有“大企业解体论”，提出者是日本经济学者、评论家奥村宏，他通过研究本国企业发展趋势后指出，具有独特企业家精神的领导者管理下的新型中、小企业才将是引领时代发展的主要力量^③。以上种种观点均反映出大企业在发展中也面临诸多的问题与困难。

2. 大企业的一般概念

首先，大企业是一个相对的概念。相比而言，不管在经营、资产还是人员方面，规模都较其他类型的企业大，同样的，在生产经营复杂性等其他方面也更加突出和明显。

其次，大企业是一个动态的概念。大企业的概念和标准并非绝对静态的，而是始终变化的，不同的时代、时间段有不同的界定。曾经是大企业，并不一定现在或者将来也是，也有可能被兼并重组或者经营不善而被市场淘汰出局。从大企业的发展历史看，第二次世界大战后，按照资产总额美国评出了全美最大 200 家工业企业，随着美国经济的快速发展，这些大企业大部分被逐渐淘汰和代替，其中仅很少部分坚持发展到现在。而伴随经济整体水平提高而发生的，是判别大企业的依据本身也在发生改变。以全球五百强排名为例，《Fortune》杂志 1994 年评出的上榜企业年销售规模至少需要超过 80 亿美元，而 2011 年榜单中第 500 名的收入规模也已经接近 200 亿美元。

^① E.F.舒马赫，虞鸿钧，郑关林译.小的是美好的.北京:商务印务馆.1984.

^② 立石真一，经营革新的艺术[M].北京:北京大学出版社，1992.转引自冯德连.“大企业病”之症状，管理现代化，1996（5）23-24.

^③ 奥村宏，王键译.21 世纪的企业形态.北京:中国计划出版社，2002.9.

此外，大企业还是一个区域性的概念。各个国家的社会经济发展状况不同，因而各国对大企业的标准也不一样，这就形成了大企业的地域性特征。比如日本规定，大企业必须属于第一类股票上市公司，而且资本总额达到 10 亿日元以上。而在欧盟，大企业的标准则包括雇员人数和固定资产金额两项，雇员须超过 500 人、固定资产净额大于 7500 万欧元的企业才能被称得上大企业。再如，百度在中文搜索领域已成为全球最大公司，就销售额来看，稳居中国 500 强前列，但在欧美只算是中等规模的企业，进入不了大企业的行列，同样的，中国中西部的某一大企业在东部沿海发达城市也许也达不到大企业的标准。

综合以上几方面的理解，大企业一般来说是指在一个国家或区域内，资产规模大，经营规模大，具有很大影响力的企业。

3. 税收上大企业的界定

税务机关开展税收征管工作的前提是需要先界定和明确征税对象，因此，要对大企业开展有效的征收管理就首先需要明确如何定义和界定大企业。从国际实践来看，在税收管理中一般通过设置一个或几个指标，达到这些指标的企业通常作为大企业进行专门化、专业化的管理。常用来作为划分标准的要素一般有资产数额、注册资本金、营业收入等等。所谓的大企业，由于经营范围多元、跨地域乃至国际化、内部管理结构复杂、业务需求及财务核算特殊等原因，在纳税服务和管理上往往具有和普通企业不同的需求。从逻辑上讲，大企业自身在诸多方面的特殊性决定了税务部门需要对之采取专业化的税收管理方式，而反过来，管理的专业化、精细化无疑又将对大企业划分标准的确定产生很大的影响。

国外大企业划分的基本标准。以 IMF^①为代表的诸多国际机构均认为：采用单独任意一个指标作为划分依据不能准确、完整地体现一个企业的生产经营情况全貌，应综合考虑包括所在行业、注册资金、企业规模、员工数量、资产规模以及缴纳税收等要素在内的整体情况进行确定和评价。由于国情各不相同，税务部门对管理的需求也不一样，现阶段各国在对大企业的判定依据上还未形成一个较一致的规范。仅就 OECD 国家而言，就主要有下面四种不同标准：

^① 即国际货币基金组织。在中国大企业税收管理工作启动发展过程中 IMF 起到了很重要的作用，与中国国家税务总局在制度设计、人员培训等方面开展了一系列合作，

Degree papers are in the “[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)”.

Fulltexts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.